

Vilkaviškio r. Virbalio pagrindinė mokykla

2022 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIŲ METŲ

FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

**Parengta pagal viešojo sektoriaus apskaitos
ir finansinės atskaitomybės standartus**

Vilkaviškio r. Virbalio pagrindinė mokykla, 290485480, Viliams g. 17, Virbalio m., Vilkaviškio r. sav.

2022 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGUSIŲ METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos nurod. jei nenurodyta kitap)

Pasvirimas
ID: 2147380727
D/L: 2023-03-10 09:07:26

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 2022 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

8.02.5.03.13 Nr. 170-93
(data)

Eil. Nr.	Straipsniai	Pastabos Nr.	Patvirtinti rodikliai ir tikslumai: eurais	
			Paskutinė ataskaitinė laikotarpio diena	Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4	5
A	ILGALAIKIS TURTAS			
I	Nematerialusis turtas		857.925,00	830.381,00
I.1	Plešos darbai	P03	3.511,00	3.222,00
I.2	Programinė įranga ir jos licencijos			
I.3	Kitas nematerialusis turtas		3.511,00	3.222,00
I.4	Nebaigti projektai ir išlaidotinis mokėjimas		0,00	0,00
I.5	Prestitai			
II	Ilgalaikis materialusis turtas			
II.1	Žemė	P04	854.414,00	827.159,00
II.2	Pastatai			
II.3	Infrastruktūros statiniai		675.005,00	690.971,00
II.4	Kiti statiniai		8.832,00	21.647,00
II.5	Mašinos ir įrenginiai		27.085,00	
II.6	Transporto priemonės		70.647,00	83.507,00
II.7	Baldai, biuro įranga ir kitas ilgalaikis materialusis turtas		44.697,00	15.424,00
II.8	Kultūros ir kitos vertybės		28.148,00	15.610,00
II.9	Nebaigta statyba ir išlaidotinis mokėjimas			
III	Ilgalaikis finansinis turtas			
IV	Mineraliniai išteklių			
V	Kitas ilgalaikis turtas			
B	BIOLOGINIS TURTAS			
C	TRUMPALAIKIS TURTAS		146.208,00	146.180,00
I	Atsargos	P08	1.654,00	1.443,00
I.1	Straipsniai ir neleidžiamos atsargos			
I.2	Medžiagos, žaliavos ir likvidūs inventarizai		1.654,00	1.443,00
I.3	Nebaigta gaminių produkcija ir nebaigtos vykdyti sutartys			
I.4	Pagaminta produkcija, atsargos, skolos pardavui (pardavai)		0,00	0,00
I.5	Ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, skolos pardavui			
II	Baskstiniai apskelbimai			
III	Per vienus metus gautinos sumos	P10	141.499,00	114.799,00
III.1	Gautinos trumpalaikės finansinės sumos			
III.2	Gautini mokesčiai ir socialinės įmokos			
III.3	Gautinos finansavimo sumos			
III.4	Gautinos sumos už turto naudojimą, pardavimą prekes, turą, paslaugas	P10	3.086,00	1.589,00
III.5	Sąskaitos gautinos sumos		131.151,00	105.429,00
III.6	Kitos gautinos sumos		7.262,00	7.781,00
IV	Trumpalaikės investicijos			
V	Pirigai ir pirigų ekvivalentai	P11	3.055,00	29.938,00
IŠ VISO TURTO:			1.004.133,00	976.561,00

(rašytas kitame puslapyje)

Vilkaiviškio r. Virbalio pagrindinė mokykla, 290485480, Vilniaus g. 17, Virbalis m., Vilkaiviškio r. sav.

2022 M. GRUODŽIO 31 D. PASIBAIGusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA
PAGAL 2022 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS (įplėta)

EB. Nr.	Straiptiniai	Pastabos Nr.	Paskutinė ataskaitinis laikotarpio diena	Paskutinė praeito ataskaitinio laikotarpio diena
1	2	3	4	5
D	FINANSAVIMO SUMOS			
I	Bi valstybės biudžetas	P12	859 587,00	858 320,00
II	Bi savivaldybės biudžetas		132 183,00	119 465,00
III	Bi Europos Sąjungos, tarptautinių valstybių ir tarptautinių organizacijų		598 383,00	620 201,00
IV	Bi kiti šaltiniai		125 817,00	114 273,00
E	ISIPAREIGOJIMAI		139 866,00	116 487,00
I	Ilgalaikiai įsipareigojimai			
I.1	Ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
I.2	Ilgalaikiai atsikėlimai			
I.3	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai			
II	Trumpalaikiai įsipareigojimai			
II.1	Ilgalaikių atidėjimų atimamųjų metų dalis ir trumpalaikiai atsikėlimai		139 866,00	116 487,00
II.2	Ilgalaikių įsipareigojimų atimamųjų metų dalis			
II.3	Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai			
II.4	Mokymosi subodijos, dotacijos ir finansavimo sumos			
II.5	Mokymosi sumos / Europos Sąjungos biudžetą			
II.6	Mokymosi sumos / biudžetui ir fondams			
II.6.1	Grąžintinos finansavimo sumos			
II.6.2	Kita mokymosi sumos biudžetui			
II.7	Mokymosi socialinės išmokos			
II.8	Grąžintinos išmokos, įmokos ir jų perteklius			
II.9	Tiekėjams mokėtinos sumos			
II.10	Su darbo sąrykius susiję įsipareigojimai	P17	52 102,00	36 016,00
II.11	Sukauptos mokėtinos sumos		70,00	
II.12	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	P17	87 694,00	80 471,00
F	GRYNASIS TURTAS	P18	4 680,00	1 754,00
I	Dalininkų kapitalas			
II	Rezervai			
II.1	Tikrosios vertės rezervas			
II.2	Kiti rezervai			
III	Nusavybės metodu įtaka			
IV	Sukauptas perviršis ar deficitas			
IV.1	Einamųjų metų perviršis ar deficitas		4 680,00	1 754,00
IV.2	Ankstesniųjų metų perviršis ar deficitas		2 926,00	-3 686,00
G	MAŽUMOS DALIS		1 754,00	5 440,00
	IŠ VISO FINANSAVIMO SUMŲ, ISIPAREIGOJIMŲ, ORYNOJO TURTO IR MAŽUMOS DALIES:		1 004 133,00	976 561,00

(viešojo sektoriaus subjekto vadovo arba jo įgalioto administracijos vadovo pareigų
paradavimas)

(ataskaita patvirtinta atitinkamo pareigų turėtojo)

[Pareiz]
(parškas)

[Pareizskufm]
(parškas)

Direktorius
Paulius
Dausius

(vardas ir pavardė)
Vyr. finansininkė
Vida
Markštienė
(vardas ir pavardė)

Vilkaviškio r. Virbalio pagrindinė mokykla, 290485486, Vilniaus g. 17, Virbalio m., Vilkaviškio r. sav.

2022 M. GRUODŽIO 31 D. PASTAIGINIŲ METŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

(Visos sumos eurais, jei nenurodyta kitaip)

Patvirtinta
ID: -2147380727
D/L: 2023-03-10 09:07:26

VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA
PAGAL 2022 M. GRUODŽIO 31 D. DUOMENIS

2023 03 13 Nr. 13-94
(datai)

Patvirtino vadovas ir atsakingas asmuo

ER. Nr.	Stripsoriai	Pastabos Nr.	Ataskaitinis laikotarpis	Praeitys ataskaitinis laikotarpis
1	2	3	4	5
A	PAGRINDINĖS VEIKLOS PAJAMOS			
I	FINANSAVIMO PAJAMOS		1.630.272,00	1.093.458,00
I.1	II vadovybės biudžeto		1.598.174,00	1.075.863,00
I.2	II savivaldybės biudžeto		938.553,00	628.304,00
I.3	II ES, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų lėšų		623.068,00	443.933,00
I.4	II kitų finansavimo šaltinių		21.701,00	606,00
II	MOKESČIŲ IR SOCIALINIŲ ĮMOKŲ PAJAMOS		12.952,00	1.030,00
III	PAGRINDINĖS VEIKLOS KITOS PAJAMOS			
III.1	Pagrindinės veiklos kitos pajamos		31.998,00	17.595,00
III.2	Perveštinų į biudžetą pagrindinės veiklos kitų pajamų suma	P21	31.998,00	17.595,00
B	PAGRINDINĖS VEIKLOS SAŃAUDOS			
I	DARBO UŽMOKESČIO IR SOCIALINIO DRAUDIMO	P02	-1.627.346,00	-1.097.144,00
II	NUSIDĖJIMO IR AMORTIZACIJOS	P12	-1.244.282,00	-879.514,00
III	KOMUNALINIŲ PASLAUGŲ IR RYŠIŲ		-54.781,00	-28.579,00
IV	KOMANDIRUOČIŲ		-145.840,00	-81.785,00
V	TRANSKURTO			
VI	KVALIFIKACIJOS KĖLIMO		-7.476,00	-2.424,00
VII	PAPRASTOJO REMONTO IR EKSPLOATAVIMO		-1.785,00	-3.547,00
VIII	NUVERTĖJIMO IR NURAŠYTŲ SUMŲ		-11.923,00	-5.670,00
IX	SUNAUDOJŲ IR PARDUOTŲ ATSARGŲ SAVIKAINA		-84.568,00	-43.006,00
X	SOCIALINIŲ ĮSMOKŲ		-61.405,00	-37.591,00
XI	NUOMOS			
XII	FINANSAVIMO			
XIII	KITŲ PASLAUGŲ			
XIV	KITOS		-14.592,00	-15.028,00
			-694,00	
C	PAGRINDINĖS VEIKLOS PERVIRŠIS AR DEFICITAS		2.926,00	-3.686,00
D	KITOS VEIKLOS REZULTATAI			
I	KITOS VEIKLOS PAJAMOS			
II	PERVEŠTINOS Į BIUDŽETĄ KITOS VEIKLOS PAJAMOS			
III	KITOS VEIKLOS SAŃAUDOS			
E	FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS REZULTATAI			
F	APSKAITOS POLITIKOS KEITIMO IR ESMINIŲ APSKAITOS KLAIĐŲ TAISYMO ĮTAKA			
G	PILNO MOKESTIS			
H	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS PRIEŠ NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKĄ		2.926,00	-3.686,00
I	NUOSAVYBĖS METODO ĮTAKA			
J	GRYNASIS PERVIRŠIS AR DEFICITAS		2.926,00	-3.686,00
I	TINKANTIS KONTROLIUOJAMŲJAM SUBJEKTŲ			
II	TINKANTIS MAŽUMOS DALIAI			

(viešosios įstaigos sektoriaus subjekto vadovas arba jo įgaliotas administracijos vadovas)

(vyriausiasis buhalteris (buhalterė))

P. Paeccas
(parašas)

Jonas Kupfm
(parašas)

Direktorius
Paulius Dausinas

(vardas ir pavardė)
Vyr. finansininkas
Vida Morkešienė

Vilniaus r. Viešasis pastoriaus namas, 20495-00, Vilniaus g. 17, Vilnius m., Vilniaus r. sav.
 2022 M. GRUODŽIO 31 D. pasibaigusių metų FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS
 (Viešo namo ataskaitas, bei turto valdymo klausai)

Paviršius
 ID: 216740927
 XL: 2023-03-11 09:07:36

GRYNOJO TURTO POKYČIU ATASKAITA
 PAGAL 2022 M. GRUODŽIO 31 D. BILDŽIUS
 2023-03-13 Nr. 213-45
 (data)

Paviršius sudėtyje ir ribojimuose: *anons*

Eil. Nr.	Straipsniai	Paviršius Nr.	Turto kontrolės/valdymo sąlygos					Bilso	Mokėjimo data
			Dėkingis laiptelis	Tikslumo vertės mairėms	KBI mairėms	Namų valdymo sąlygos	Sudėjimas paviršiu ar defektai prieš namų valdymo sąlygas		
1	Likusių turto paviršius, kuriems pritaikyti šie	3	X	X	X	X	3 440,00	18	
2	Priešais įprastą namo B kabo valdymo sąlygas, sąlygas		X	X	X	X			
3	Priešais arba priešais įprastą namo B kabo valdymo sąlygas		X	X	X	X			
4	Kito turto paviršius (namų valdymo sąlygos)		X	X	X	X			
5	Kiti paviršiai		X	X	X	X			
6	KBI paviršiai		X	X	X	X			
7	Defektai (namų valdymo sąlygos) paviršiuose (namų valdymo sąlygos)		X	X	X	X			
8	Atskaitant likusį turto paviršius ar defektus		X	X	X	X			
9	Kiti paviršiai		X	X	X	X			
10	Likusių paviršius, kuriems pritaikyti šie		X	X	X	X			
11	Priešais įprastą namo B kabo valdymo sąlygas, sąlygas		X	X	X	X			
12	Priešais arba priešais įprastą namo B kabo valdymo sąlygas		X	X	X	X			
13	Kito turto paviršius (namų valdymo sąlygos)		X	X	X	X			
14	Kiti paviršiai		X	X	X	X			
15	KBI paviršiai		X	X	X	X			
16	Defektai (namų valdymo sąlygos) paviršiuose (namų valdymo sąlygos)		X	X	X	X			
17	Atskaitant likusį turto paviršius ar defektus		X	X	X	X			
18	Kiti paviršiai		X	X	X	X			
19	Likusių paviršius, kuriems pritaikyti šie		X	X	X	X			
X paviršius mokėjimo data sąlygos									
							4 680,00		

Direktorius
Paulius
Dausinas

(vardas ir pavardė)
Vyr. finansininkė
Vita
Morkertienė

(Handwritten signatures)

(Viešo namo paviršius, kuriems pritaikyti šie sąlygos)

(Viešo namo paviršius, kuriems pritaikyti šie sąlygos)

Vilniaus r. Vėluosio pagrindinė mokykla, 204-05200, Vėluosio g. 17, Vėluosio m., Vilniaus r. sav.

2022 M. GRUODŽIO 31 D. PRAEITUSIŲ METŲ FINANSINŲ ATASKAITŲ RINKINYS
(Visos sumos nurod. JŲ tūkstančiais litais)

PINIGŲ SRAITŲ ATASKAITA
PAGAL 2022 M. GRUODŽIO 31 D. BUOMENIS (teshov)

DRL Nr.	Straipsniai	Patalpos Nr.	Atsiskaitymų laikotarpis		Iš viso	Praeities ataskaitinis laikotarpis	
			Tiesioginiai pajamų srautai	Netiesioginiai pajamų srautai		Tiesioginiai pajamų srautai	Netiesioginiai pajamų srautai
B	INVESTICINIS VEIKLOS PINGŲ SRAITAI	3	4	5	6	7	8
I	Įsigijimo turtui išlaidos, finansuoti ir biudžetui turto įsigijimas		-14,337,00	-16,559,00	-30,896,00	-3,662,00	0,00
II	Biudžetui turto išlaidų finansuoti ir biudžetui turto perkėlimas		-14,337,00	-16,559,00	-30,896,00	-2,662,00	0,00
III	Įsigijimo finansuoti turto įsigijimas						
IV	Įsigijimo finansuoti turto perkėlimas						
V	Terminuotąja laiką (pachilėjimui) nurodyjimas						
VI	Grąži atlysdavda						
VII	Kiti investiciniai veiklos pinigų srautai						
C	FINANSINIS VEIKLOS PINGŲ SRAITAI						
I	Įplaukos iš pinigų paskolų						
II	Grąži pinigų paskoloms						
III	Pinigines turto (daiktų) įsigijimą apmokėjimas						
IV	Grąži finansavimo sąsoms įmokėjimas ir biudžetui turto įsigyti						
IV.1	Į. valdymo biudžetui						
IV.2	Į. savivaldybės biudžetui						
IV.3	Į. LKJ, apželdimo sąlykoms ir žemumėms organizacijai						
IV.4	Į. kiti turto						
V	Grąžiama ir paimama finansavimo sumos įmokėjimas ir biudžetui turto įsigyti						
VI	Grąži finansuoti pinigai						
VII	Kiti finansiniai veiklos pinigų srautai						
D	VALIUTOS KURSU PASIKEITIMO ĮTAKA PINGŲ IR PINGŲ EKVALENTŲ ĮRUKČIŲ						
I	Pajamų ir išlaidų ekvivalentų pasikeitimas (sumuodijimas)						
II	Pajamų ir išlaidų ekvivalentų ataskaitinio laikotarpio pradžioje		-26,883,00	0,00	-26,883,00	0,00	0,00
III	Pajamų ir išlaidų ekvivalentų ataskaitinio laikotarpio pabaigoje		29,938,00		29,938,00		19,644,00
			3,055,00		3,055,00		29,938,00
							10,294,00
							19,644,00
							29,938,00

Direktorius
Paulius
Pauslinskas
Vyr. finansininkas
Vilniaus r. savivaldybės
Mokymosių skyriaus
Mokymosių skyriaus

Paulius Pauslinskas
Vilniaus r. savivaldybės
Mokymosių skyriaus
Mokymosių skyriaus

(visos sumos nurod. JŲ tūkstančiais litais)

(vėluosio mokyklos administracijos vadovas)

(vėluosio mokyklos direktorius)

VILKAVIŠKIO R. VIRBALIO PAGRINDINĖ MOKYKLA VILNIAUS G.17, VIRBALIS, VILKAVIŠKIO RAJONAS

Aiškinamasis raštas prie metinės finansinės
atskaitomybės 2023 m. kovo 13 d.

Nr. SD- 77

I. BENDROJI DALIS

Įregistravimo data

Virbalio vidurinė mokykla įregistruota 1994 m. spalio 17 d., Veiklos adresas Vilniaus g.17, Virbalis.

2015 m. gegužės 29 d. Nr. B-TS-56 Vilkaviškio rajono savivaldybės tarybos sprendimu "Dėl Vilkaviškio r. Virbalio vidurinės mokyklos struktūros pertvarkos" pakeisti mokyklos tipą iš „vidurinės mokyklos“ į „pagrindinės mokyklos“, ir vadinti ją „Vilkaviškio r. Virbalio pagrindine mokykla“.

Finansiniai metai

Mokyklos finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais - prasideda sausio 1 d. ir baigiasi gruodžio 31 d.

Informacija apie mokyklos skyrius

Ikimokyklinis ir priešmokyklinis ugdymas – Kalno g. 2, Virbalis, Vilkaiviškio raj.

Ikimokyklinis ir priešmokyklinis ugdymas – Mokyklos g. 3, Pajevonio km, Vilkaiviškio raj.

Pajevonio pagrindinė mokykla- Mokyklos g. 5, Pajevonio km. Vilkaiviškio raj.

Virbalio pagrindinės mokyklos veikla

Mokyklos pagrindinė veikla – gerinti švietimo ir ugdymo paslaugų kokybę, ugdymo proceso užtikrinimas formaliojo švietimo mokykloje.

Svarbios sąlygos, kuriomis dirba mokykla, ir kurios gali paveikti mokyklos plėtrą

Tobulinti pedagoginį meistriškumą, dalintis gerąja darbo patirtimi, sudaryti sąlygas visiems mokiniams aktyviai dalyvauti ugdymo procese, taikyti įvairius ugdymo metodus, projekcinę veiklą. Nustatyti ugdymo kaitos prioritetus, mokinių mokymosi sėkmės kriterijus ir jais vadovautis.

Socialinė aplinka

Mokykloje pedagogų ir aplinkos darbuotojų darbo užmokestis skaičiuojamas pagal Lietuvos Respublikos Valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo įstatymą 2017 m. sausio 17 d. Nr. XIII – 198 ir įstatymo pakeitimus.

Darbuotojų skaičius

Darbuotojų skaičius 2022 metų gruodžio 31 d. - 89 darbuotojai.

II. APSKAITOS POLITIKA

Virbalio pagrindinės mokyklos apskaitai taikoma tokia apskaitos politika, kuri patvirtinta 2011 m. vasario 24 d. Direktorius įsakymu Nr. V-1-90, kuria užtikrinama, kad finansinių ataskaitų duomenys atitinka kiekvieno taikytino VSAFAS reikalavimus. Jeigu nėra konkretaus VSAFAS reikalavimo, tvarkant mokyklos apskaitą vadovaujama bendraisiais apskaitos principais, nustatytais 1 VSAFAS „Finansinių ataskaitų rinkinio pateikimas“.

Šiame Apskaitos vadove pateikta apskaitos politika ir ūkinių įvykių ir ūkinių operacijų registravimo tvarka užtikrinama, kad finansinėse ataskaitose pateikiama informacija yra svarbi vartotojų sprendimams priimti, patikima, nes:

1. teisingai parodo mokyklos finansinius rezultatus, finansinę būklę ir pinigų srautus;
2. atskleidžia ūkinių įvykių ir ūkinių operacijų ekonominę prasmę, ne vien teisinę formą;
3. nešališka, netendencinga;
4. apdairiai pateikta (atsargumo principas);
5. visais reikšmingais atžvilgiais išsami.

Apskaitos duomenys detalizuojami pagal šiuos požymius:

1. Valstybės funkciją;
2. Programą;
3. Lėšų šaltinį;
4. Valstybės biudžeto išlaidų ir pajamų ekonominės klasifikacijos straipsnį.

Visos operacijos ir ūkiniai įvykiai apskaitoje registruojami dvejetainiu įrašu didžiojoje knygoje. Taikomi kaupimo, subjekto, veiklos tęstinumo, periodiškumo, pastovumo, piniginio mato, palyginimo, turinio viršenybės prieš formą principai.

Nematerialusis turtas

Nematerialusis turtas yra pripažįstamas, jei atitinka 13-ajame VSAFAS pateiktą sąvoką ir nematerialiajam turtui nustatytus kriterijus. Nematerialusis turtas pirminio pripažinimo metu apskaitoje yra registruojamas įsigijimo savikaina. Išankstiniai apmokėjimai už nematerialųjį turtą apskaitoje registruojami nematerialiojo turto sąskaitose. Viso įstaigos nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laikas ribotas, finansinėse ataskaitose yra parodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą amortizaciją ir nuvertėjimą, jei jis yra. Nematerialiojo turto amortizuojamoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą nustatytą turto naudingo tarnavimo laiką tiesiogiai proporcingu metodu. Nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laikas, ir amortizacijos normatyvai nustatyti ir patvirtinti Vilkaviškio rajono savivaldybės įsakymu.

Ilgalaikis materialusis turtas

Ilgalaikis materialusis turtas pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei jis atitinka ilgalaikio materialiojo turto sąvoką ir VSAFAS nustatytus ilgalaikio materialiojo turto pripažinimo kriterijus. Ilgalaikis materialusis turtas pagal pobūdį skirstomas į pagrindines grupes, nustatytas VSAFAS.

Įsigytas ilgalaikis materialusis turtas pirminio pripažinimo momentu apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina. Po pirminio pripažinimo ilgalaikis materialusis turtas, išskyrus žemę ir kultūros vertybes, finansinėse ataskaitose rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir nuvertėjimą, jei jis yra. Žemė ir kultūros vertybės po pirminio pripažinimo finansinėse ataskaitose rodomi tikrąja verte (išskyrus kultūros vertybių rekonstravimo, konservavimo ir restauravimo išlaidas, kurios yra laikomos esminiu turto pagerinimu ir apskaitoje registruojamos 12-ajame VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ nustatyta tvarka didinant šio ilgalaikio materialiojo turto vertę). Ilgalaikio materialiojo turto nudėvimoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą turto naudingo tarnavimo laiką. Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą pagal konkrečius materialiojo turto nusidėvėjimo normatyvus, patvirtintus teisės aktų nustatyta tvarka. Kai turtas nurašomas, jo įsigijimo savikaina, sukauptas nusidėvėjimas ir, jei yra, nuvertėjimas nurašomi.

Atsargos

Pirminio pripažinimo metu atsargos įvertinamos įsigijimo (pasigaminimo) savikaina, o sudarant finansines ataskaitas – įsigijimo (pasigaminimo) savikaina ar grynąja galimo realizavimo verte, atsižvelgiant į tai, kuri iš jų mažesnė. Apskaičiuodama atsargų, sunaudotų teikiant paslaugas, ar parduotų atsargų savikainą, Mokykla taiko konkrečių kainų būdą. Prie atsargų priskiriamas neatiduotas naudoti ūkinis inventorių. Atiduoto naudoti inventoriaus vertė iš karto įtraukiama į sąnaudas. Naudojamo inventoriaus kiekinė ir vertinė apskaita tvarkoma nebalansinėse sąskaitose.

Gautinos sumos

Gautinos sumos pirminio pripažinimo metu yra įvertinamos įsigijimo savikaina.

Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Pinigus sudaro pinigai kasoje ir banko sąskaitose.

Finansavimo sumos

Finansavimo sumos pripažįstamos, kai atitinka 20-ajame VSAFAS „Finansavimo sumos“ nustatytus kriterijus. Finansavimo sumos – Mokyklos iš valstybės arba Savivaldybės biudžeto, kitų išteklių fondų, Europos Sąjungos, gauti arba gautini pinigai arba kitas turtas, skirtas Mokyklos tikslams ir programoms įgyvendinti. Finansavimo sumos apima ir Mokyklos gautus arba gautinus pinigus, ir kitą turtą pavedimams vykdyti, kitas lėšas Mokyklos išlaidoms dengti ir paramos būdu gautą turtą. Gautos (gautinos) finansavimo sumos pagal paskirtį skirstomos į: finansavimo sumas nepiniginiam turtui įsigyti ir finansavimo sumas kitoms išlaidoms kompensuoti. Finansavimo sumos nepiniginiam turtui yra gaunamos kaip nemokamai gautas ilgalaikis arba atsargos, įskaitant paramą, arba kaip pinigai, skirti įsigyti ilgalaikį arba trumpalaikį nepiniginį turtą. Finansavimo

sumos kitoms išlaidoms dengti yra skirtos ataskaitinio laikotarpio išlaidoms (negautoms pajamoms) kompensuoti. Taip pat finansavimo sumomis, skirtomis kitoms išlaidoms kompensuoti, yra laikomos visos likusios finansavimo sumos, nepriskiriamos nepiniginiam turtui įsigyti. Gautos (gautinos) ir panaudotos finansavimo sumos arba jų dalis pripažįstamos finansavimo pajamomis tais laikotarpiais, kuriais patiriamos su finansavimo sumomis susijusios sąnaudos.

Finansiniai įsipareigojimai

Finansinių įsipareigojimų apskaita Mokykloje vykdoma, kaip nustatyta 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“. Mokykloje visi įsipareigojimai yra finansiniai ir skirstomi į ilgalaikius ir trumpalaikius. Trumpalaikiams finansiniams įsipareigojimams priskiriama: trumpalaikiai atidėjiniai; ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis; trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai; mokėtinos dotacijos ir finansavimo sumos; pervestinos sumos; mokėtinos sumos, su vykdoma veikla. Trumpalaikių finansinių įsipareigojimų grąžinimo terminas 12 mėnesių. Pirminio pripažinimo metu finansiniai įsipareigojimai įvertinami įsigijimo savikaina.

Grynasis perviršis ar deficitas

Grynasis perviršis ar deficitas – mokyklos veiklos rezultatas, kuris yra gaunamas iš ataskaitinio laikotarpio pajamų atėmus visas to paties ataskaitinio laikotarpio sąnaudas.

Pajamos

Pajamų apskaitai taikomas kaupimo principas. Finansavimo pajamos pripažįstamos tuo pačiu laikotarpiu, kai yra patiriamos su šiomis pajamomis susijusios sąnaudos. Registruojant Mokykloje visas su finansavimo pajamų pripažinimu susijusias operacijas, nurodoma kokios valstybės funkcijos ir kurios programos ir priemonės vykdymui buvo pripažintos finansavimo pajamos, panaudojant detalizuojančius požymius. Mokykla yra atsakinga už tam tikrų sumų administravimą ir surinkimą, tačiau teisės aktų nustatyta tvarka privalo pervesti surinktas sumas į biudžetą ir neturi teisės šių sumų ar jų dalies atgauti tą patį ar vėlesniais ataskaitiniais laikotarpiais, tokios sumos ar jų dalis nėra Mokyklos pajamos ir apskaitoje registruojamos kaip gautinos ir mokėtinos sumos. Pajamos registruojamos apskaitoje ir rodomos finansinėse ataskaitose tą ataskaitinį laikotarpį, kurį yra uždirbamos, t.y. kurį suteikiamos viešosios paslaugos, atliekami darbai ar kt., nepriklausomai nuo pinigų gavimo momento.

Sąnaudos

Sąnaudos apskaitoje pripažįstamos vadovaujantis kaupimo ir palyginamumo principais tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką, kaip nustatyta 11-ajame VSAFAS „Sąnaudos“, sąnaudų, susijusių su konkrečių turto, finansavimo sumų ir įsipareigojimų straipsnių apskaita, principai nustatyti šių straipsnių

apskaitą reglamentuojančiuose VSAFAS. Tais atvejais, kai per ataskaitinį laikotarpį padarytų išlaidų neįmanoma tiesiogiai susieti su konkrečių pajamų uždirbimu ir jos neduos ekonominės naudos ateinančiais ataskaitiniais laikotarpiais, šios išlaidos pripažįstamos sąnaudomis tą patį laikotarpį, kada buvo patirtos.

Sandoriai užsienio valiuta

Sandorių užsienio valiuta apskaita vykdoma vadovaujantis 21-uoju VSAFAS „Sandoriai užsienio valiuta“. Sandoriai užsienio valiuta pirminio pripažinimo metu registruojami apskaitoje pagal sandorio dieną galiojusį Lietuvos banko skelbiamą užsienio valiutos kursą.

Turto nuvertėjimas

Nuostoliai dėl turto nuvertėjimo apskaitoje pripažįstami pagal 8-ajame VSAFAS „Atsargos“, 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ ir 22-ajame VSAFAS „Turto nuvertėjimas“ nustatytus nuvertėjimo požymius. Sudarydama finansinių ataskaitų rinkinį, Mokykla nustato, ar yra turto nuvertėjimo požymių. Jeigu yra vidinių ar išorinių nuvertėjimo požymių, tada nustato turto atsiperkamąją vertę ir palygina ją su turto balansine verte. Nuostoliai dėl turto nuvertėjimo apskaitoje registruojami apskaičiuotų nuostolių suma mažinant turto balansinę vertę bei ta pačia suma registruojant ataskaitinio laikotarpio pagrindinės arba kitos veiklos sąnaudas. Turto nuvertėjimas apskaitoje yra registruojamas ne didesne verte nei turto balansinė vertė.

Įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui

Pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui įvykiai, kurie suteikia papildomos informacijos apie Mokyklos finansinę padėtį paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną (koreguojantys įvykiai), atsižvelgiant į jų įtakos reikšmę parengtoms finansinėms ataskaitoms, yra parodomi finansinės būklės, veiklos rezultatų ir pinigų srautų ataskaitose, vadovaujantis 18-uoju VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir įvykiai pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui“. Nekoreguojantys įvykiai, pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui aprašomi aiškinamajame rašte, kai jie reikšmingi.

Apskaitos politikos keitimas

Mokykla pasirenka ir taiko apskaitos politiką remdamasi nuostatomis, pateiktomis 1-ajame VSAFAS „Finansinių ataskaitų rinkinio pateikimas. Apskaitos politika keičiama dėl VSAFAS pasikeitimo arba jei kiti teisės aktai to reikalauja.

Apskaitinių įverčių keitimas

Apskaitiniai įverčiai yra peržiūrimi tuo atveju, jei pasikeičia aplinkybės, kuriomis buvo remtasi atliekant įvertinimą arba atsiranda papildomos informacijos ar kitų įvykių, kaip tai nustatyta

7-ajame VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“ .Apskaitinio įverčio pasikeitimo poveikis nustatant grynąjį perviršį ar deficitą priskiriamas:

1. laikotarpiui, kada įvyko pasikeitimas, jei jis turi įtakos tik tam laikotarpiui;
2. laikotarpiui, kada įvyko pasikeitimas, ir vėlesniems laikotarpiams, jei pasikeitimas turi įtakos ir jiems.

Mokykla apskaitinio įverčio pasikeitimo rezultatai įrašo į tą veiklos rezultatų ataskaitos eilutę, kurioje buvo parodytas pirminis įvertis, nebent pasikeitimas ataskaitiniu laikotarpiu turi įtakos tik finansinės būklės ataskaitos straipsniams. Informacija, susijusi su apskaitinio įverčio pakeitimu, pateikiama aiškinamajame rašte.

Informacijos pagal segmentus pateikimas

Informacijos pagal segmentus pateikimo finansinėse ataskaitose reikalavimai nustatyti 25 – ajame VSAFAS „Atsiskaitymai pagal segmentus“. Segmentai mokyklos veiklos dalys pagal vykdomas valstybės funkcijas, apimančias vienaarūšes mokyklos teikiamas viešąsias paslaugas pagal valstybės funkcijų klasifikaciją. Mokykla tvarko turto, įsipareigojimų ir finansavimo sumų apskaitą pagal segmentą- švietimas.

Apskaitos klaidų taisymas

Ir esminės, ir neesminės apskaitos klaidos, pagal 7-ąjį VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“, taisomos einamojo ataskaitinio laikotarpio finansinėse ataskaitose. Apskaitos klaida laikoma **esmine** jeigu jos vertinė išraiška individualiai arba kartu su kitų to ataskaitinio laikotarpio klaidų vertinėmis išraiškomis yra didesnė nei 1 proc.(14716,95 Eur.) per finansinius metus gautų finansavimo sumų vertės (1471694,88 Eur.). Su esminės klaidos taisymu susijusi informacija pateikiama aiškinamajame rašte.

III. FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

Finansinių ataskaitų rinkinys

Finansinių ataskaitų rinkinyje pateikiama informacija apie Mokyklos finansinę būklę, veiklos rezultatus, grynąjį turtą bei pinigų srautus, kuria naudojasi Mokykla priimdama ir vertindama sprendimus dėl išteklių paskirstymo ir jų naudojimo teikiant viešąsias paslaugas. Mokykla rengia žemesniojo lygio finansinių ataskaitų rinkinį, kuriame finansinėse ataskaitose visas sumas pateikia Lietuvos Respublikos piniginiiais vienetais.

Ataskaitinis laikotarpis

Mokykla teikia metinių ir tarpinių finansinių ataskaitų rinkinius Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo ir kitų teisės aktų nustatyta tvarka. Mokyklos finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais, tarpinis ataskaitinis laikotarpis sutampa su kalendoriniu ketvirčiu.

Metinių ir tarpinių finansinių ataskaitų rinkinių sudarymas ir teikimas

Mokyklos metinių finansinių ataskaitų rinkinį sudaro šios ataskaitos: finansinės būklės ataskaita; veiklos rezultatų ataskaita; pinigų srautų ataskaita; grynojo turto pokyčių ataskaita; aiškinamasis raštas (finansinių ataskaitų privalomos formos yra reglamentuotos 2–6 VSAFAS). Mokyklos metinis finansinių ataskaitų rinkinys sudaromas laikantis VSAFAS nustatytų terminų ir viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių LRFM patvirtinto konsolidavimo kalendoriaus. Tarpinių finansinių ataskaitų rinkinys sudaromas kas ketvirtį, kurį sudaro: finansinės būklės ataskaita; veiklos rezultatų ataskaitos; sutrumpintas aiškinamasis raštas. Mokyklos tarpinių finansinių ataskaitų rinkinys sudaromas laikantis VSAFAS nustatytų terminų.

Ataskaitų elementai ir jų vertinimas

Mokyklos ūkinės operacijos ir ūkiniai įvykiai pagal ekonominius kriterijus finansinėse ataskaitose grupuojami į grupes, kurios vadinamos finansinių ataskaitų elementais. Finansinių ataskaitų elementai įvertinami įvairiais metodais ir jų deriniais (pavyzdžiui, įsigijimo savikaina, tikrąja verte, realizavimo verte, grynąja galimo realizavimo verte, einamųjų išlaidų verte ir dabartine verte). Vertindama finansinių ataskaitų elementus, Mokykla vadovaujasi VSAFAS reikalavimais ir taisyklėmis, aprašytomis VSAFAS ir apskaitos tvarkų aprašuose.

Pagrindiniai reikalavimai finansinių ataskaitų rinkiniui

Mokyklos finansinių ataskaitų rinkinys rengiamas pagal VSAFAS terminų ir viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių sistemą.

IV. APSKAITOS ORGANIZAVIMAS

Atsakomybė už apskaitos organizavimą

Pagal Lietuvos Respublikos buhalterinės apskaitos įstatymą, Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymą ir Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymą „Dėl biudžetinių įstaigų apskaitos organizavimo taisyklių patvirtinimo“ už apskaitos organizavimą, apskaitos dokumentų išsaugojimą ir finansinių ataskaitų rinkinio pateikimą laiku atsakingas Mokyklos direktorius. Pagal Lietuvos Respublikos finansinės apskaitos įstatymą Mokyklos vyriausiasis finansininkas atsako už buhalterinių įrašų teisingumą. Mokyklos direktorius pasirašo mokyklos finansines ataskaitas bei konsoliduotąsias finansines ataskaitas.

Apskaitos tvarkytojas

Mokykla finansinę apskaitą organizuoja pagal Lietuvos Respublikos finansų ministerijos nustatytas finansinės apskaitos organizavimo taisykles. Už apskaitos tvarkymą atsakingas vyr. finansininkas, kuris vadovaujasi Lietuvos Respublikos finansinės apskaitos įstatymu, Lietuvos

Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu, Lietuvos Respublikos finansų ministro patvirtintomis biudžetinių įstaigų finansinės apskaitos organizavimo taisyklėmis ir kitais teisės aktais, patvirtintais nuostatais ir apskaitos politika.

V. SĄSKAITŲ PLANAS

Virbalio pagrindinės mokyklos individualus sąskaitų planas parengtas vadovaujantis VSAFAS reikalavimais, kuris patvirtintas mokyklos Direktorius 2010 m. kovo 31 d. įsakymu Nr. V-1-107.

VI. PASTABOS

Pateikiama ataskaita laikotarpiui nuo 2022 metų sausio 1 d. iki gruodžio 31 d.

Virbalio pagrindinė mokykla 2010 m. sausio 1 d. savo apskaitą pradėjo vesti vadovaujantis Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (VSAFAS).

Pateikiama **Finansinės būklės ataskaita** pagal 2022-12-31 duomenis.

Pateikiama **Veiklos rezultatų ataskaita** pagal 2022-12-31 duomenis. Pagrindinės veiklos pajamos nesutampa su pagrindinės veiklos sąnaudomis.

Pagrindinės veiklos kitos pajamos už ikimokyklinio ir priešmokyklinio ugdymo atliekamas paslaugas ataskaitinio laikotarpio pabaigai sudaro pagrindinės veiklos perviršį 2926,00 Eur.

Pateikiama **Pinigų srautų ataskaita** pagal 2022 m. gruodžio mėn. 31 d. duomenis.

Pateikiama **Grynojo turto pokyčių ataskaita** pagal 2022 m. gruodžio mėn. 31 d. duomenis.

Apskaitinių įverčių keitimas per 2022 metus atliekamas nebuvo.

Neapibrėžtų įsipareigojimų ar neapibrėžto turto pokyčių 2022 m. gruodžio 31 d. mokykloje nebuvo.

Finansinės būklės ataskaitoje, pagal 2022 m. gruodžio 31 d. duomenis Eil. Nr. *A. Ilgalaikis turtas* - rodomas likutine verte.

FINANSINĖS BŪKLĖS ATASKAITA

P03. Ilgalaikis Nematerialusis turtas

Mokykla turi šias nematerialiojo turto grupes: programinę įrangą ir jos licenzijas, kitą nematerialųjį turtą.

Pagal Vilkaviškio rajono savivaldybės tarybos 2014 m. vasario 21 d. sprendimą Nr.B-TS-851 „Dėl ilgalaikio turto naudingo tarnavimo laiko nustatymo“. Nematerialiojo turto vienetų, kurių naudingo tarnavimo laikas neribotas mokykla neturi.

Pateikiame formą apie nematerialiojo turto balansinės vertės pagal grupes pasikeitimą per 2022 m. pagal 13-ojo standarto P03 priede nustatytą formą. Mokykloje nematerialiojo turto apskaitoje turto nuvertėjimo nėra.

Turto, kurio kontrolę riboja sutartys ar teisės aktai, ir turto, užstatyto kaip įsipareigojimų įvykdymo garantija, ir turto, kuris nenaudojamas mokyklos veikloje, nėra.

Per ataskaitinį laikotarpį iš Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšų bendrai finansuojamo projekto Nr. 09.2.1-ESFA- V-719-01-001 „Kokybės krepšelis“ buvo įsigyta nematerialiojo turto P03 priede nematerialusis turtas straipsnio 2.1 eilutėje :

*3D Paketas"Matematika-33 objektai" – 2000,00 Eur.

Patikėjimo teise naujo turto mokykloje per ataskaitinį laikotarpį nebuvo gauta.

Per ataskaitinį laikotarpį ilgalaikio nematerialaus turto nudėvėta P03 priede nematerialusis turtas straipsnio 9 eilutėje , kurio savikaina 1711,00 Eur. .

Sukaupta amortizacijos suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje P03 priede nematerialusis turtas straipsnio 13 eilutėje . Nematerialiojo turto likutinė vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje P03 priede nematerialusis turtas straipsnio 22 eilutėje. Mokykloje yra nematerialiojo turto, kuris yra visiškai nudėvėtas, tačiau vis dar naudojamas veikloje.

Nr.	Turto pavadinimas	Savikaina	Viso nudėvėta	Likutinė vertė
07	11500-Kitas nematerialusis turtas	37,36	37,36	
09	11200-Programinė įranga ir jos licencijos	5926,02	5926,02	
	Iš viso	5963,38	5963,38	

P04. Ilgalaikis materialusis turtas

Mokykloje yra šios IMT grupės, joms nustatytas naudingo tarnavimo laikas (2 lentelė):

Ilgalaikio materialaus turto naudingo tarnavimo laikas metais pagal turto grupes ir rūšis.

2 lentelė

Eil.Nr.	Ilgalaikio turto grupės ir rūšys	Naudingo tarnavimo laikas metais
5.	Pastatai	
5.1.	Kapitaliniai mūriniai pastatai (sienos 2,5 ir daugiau plytų storio, gelžbetonio; perdengimai ir denginiai – gelžbetoniniai ir betoniniai); monolitinio gelžbetonio pastatai, stambių blokų (perdengimai ir denginiai – gelžbetoniniai) pastatai	100
5.2.	Pastatai (sienos – iki 2,5 plytos storio, blokų, monolitinio šlako, betono, lengvų šlako blokų, perdengimai ir denginiai gelžbetoniniai, betoniniai arba mediniai)	75
5.3.	Tašytų rąstų pastatai	40
5.4.	Surenkamieji, išardomieji, moliniai ir kiti pastatai	15

6.	Infrastruktūros ir kiti statiniai	
6.1.	Infrastruktūros, melioracijos ir kiti statiniai	
6.1.1.	Betoniniai, gelžbetoniniai, akmenys	60
6.1.2.	Metaliniai	35
6.1.3.	Mediniai	18
6.2.	Melioracijos statiniai	50
6.3.	Kiti statiniai	15
7.	Nekilnojamojo kultūros paveldo objektai	
7.1.	Nekilnojamojo kultūros paveldo objektų restauravimo darbai	15
8.	Mašinos ir įrenginiai	
8.1.	Gamybos mašinos ir įrenginiai	10
8.2.	Ginkluotė, ginklai ir karinė technika	30
8.3.	Medicinos įranga	6
8.4.	Apsaugos įranga	6
8.5.	Filmavimo, fotografavimo, mobiliojo telefono ryšio	3
8.6.	Radio ir televizijos, informacinių ir ryšių technologijų tinklų valdymo įrenginiai ir įranga	5
8.7.	Kitos mašinos ir įrenginiai	10
9.	Transporto priemonės	
9.1.	Lengvieji automobiliai ir jų priekabos	7
9.2.	Specialieji automobiliai	5
9.3.	Autobusai, krovininiai automobiliai, jų priekabos ir puspriekabės	6
9.4.	Kitos transporto priemonės	9
10.	Baldai ir biuro įranga	
10.1.	Baldai	7
10.2.	Kompiuteriai ir jų įranga	3
10.3.	Kopijavimo ir dokumentų dauginimo priemonės	3
10.4.	Kita biuro įranga	6
11.	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	
11.1.	Scenos meno priemonės	7
11.2.	Muzikos instrumentai	15
11.3.	Ūkinis inventorių ir kiti reikmenys	7
11.4.	Specialieji drabužiai ir avalynė	2
11.5.	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	5

Mokykloje yra turto, kuris yra visiškai nudėvėtas, tačiau vis dar naudojamas veikloje. Šio turto įsigijimo savikaina:

Nr.	Turto pavadinimas	Savikaina	Viso nudėvėta	Likutinė vertė
04	12060-Transporto priemonės	80053,59	80053,59	
06	12094-Kitas nematerialusis turtas	24549,63	24549,63	
01	12082- Kompiuterinė įranga	62679,32	62679,32	
02	12081-Baldai	22089,18	22089,18	
05	12054-Kitos mašinos ir įrenginiai	17340,14	17340,14	
08	12032-Kiti statiniai	41690,71	41690,71	
	Iš viso	248402,57	248402,57	

Ilgalaikio materialiojo turto balansinės vertės pagal IMT grupes pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį pateikiamas pagal 12-ojo standarto P04 priede nustatytą formą. Turto, kurio kontrolę riboja sutartys ar teisės aktai, ir turto, užstatyto kaip įsipareigojimų įvykdymo garantija mokykloje nėra. IMT, kuris nebenaudojamas mokyklos veikloje nėra. Žemės ir pastatų, kurie laikomi vien tiktai pajamoms iš nuomos nėra, kaip ir turto, įsigyto pagal finansinės nuomos (lizingo) sutartis. Sutarčių, pasirašytų dėl IMT įsigijimo ateityje paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną neturime. Mokykla, IMT, priskirto prie žemės, kilnojamųjų ar nekilnojamųjų kultūros vertybių grupių, neturi. Per 2022 metus *neatlygintinai gauto ilgalaikio materialiojo turto buvo iš Vilkaviškio rajono savivaldybės administracijos* P04 priede materialusis turtas straipsnio 2.2 eilutėje – ilgalaikio turto įsigijimo savikaina – 58990,00 Eur. Iš Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšų bendrai finansuojamo projekto Nr. 09.2.1-ESFA- V-719-01-001 „Kokybės krepšelis“ mokykla ilgalaikio turto įsigijo už –12337,00 Eur. t. y. kompiuterinė įranga, kitas ilgalaikis materialusis turtas:

- * Swivi Robotukas su ausinėmis – 1 vnt.– 800 Eur.
- * Interaktyvus ekranas SMART GX 65 - 3 vnt. – 7500,00 Eur.
- * Mobilųjų įrenginių įkrovimo dėžutė – 1 vnt. – 677,00 Eur.
- * Robotas humanoidas „Edbot“ – 1 vnt. – 1200,00 Eur.
- * Universalus gamtos mokslų eksperimentų rinkinys - 4 vnt. – 2160,00 Eur.

Iš labdaros, paramos fondo finansuojamas valstybės lėšomis sporto projektas „Virbalio čempionai“ Nr. SRF-SIĮ-2022-1-0694 mokykla įsigijo turto už – 16559,00 Eur. t.y. kitų statinių ir kito ūkinio inventoriaus:

- Multifunkcinė danga – 1 vnt. – 16059,00 Eur.
- Įbetonuojamas tinklinio stovas TS-KB01AI – 1 vnt. – 500,00 Eur.

Per 2022 metus iš Vilkaviškio rajono savivaldybės administracijos *neatlygintinai gauto ilgalaikio turto buvo* – 58990,00 Eur.

- Nešiojamasis kompiuteris "HP ProBook 450 G6 „ OS MS Windows su krepšiu 10 vnt. – 6595,00 Eur.
- Nešiojamasis kompiuteris "HP ProBook 450 G8 „ 9 vnt. – 6294,00 Eur.

- Mokyklinis M2 klasės autobusas „Iveco Daily 50C18“ – 1 vnt. – 46101,00 Eur.

IMT *nurašyta* nebuvo.

IMT ataskaitinio laikotarpio eigoje *perduota kitiems* viešojo sektoriaus subjektams nebuvo. Apskaičiuotas *IMT nusidėvėjimas* per ataskaitinį laikotarpį sudarė 53070,00 Eur.

P08. Atsargos

Atsargų balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį pateikiamas pagal 8-ojo standarto P08 priede nustatytą formą.

Atsargų likutis 2022 01 01 - atsarginės dalys, benzinas automobiliui, maisto produktai sudarė 1443,00 Eur.- maisto produktai (ikimokyklinio, priešmokyklinio ugdymo grupių vaikų maitinimui) – 542,00 Eur., dyzelinio kuro automobilio – 236,00 Eur., atsarginės dalys automobilio – 665,00 Eur.

Per ataskaitinį laikotarpį *įsigyta medžiagų ir žaliavų* –115201,00 Eur.- Maisto produktų (pagrindinio ir ikimokyklinio priešmokyklinio ugdymo grupių vaikų maitinimui) , mokykliniams autobusams ir lengviesiems automobiliams kuras (alyvos, dyzelinis kuras, aušinimo skystis ir kt.), ūkinių prekių, santechnikos priemonių, medžiagos mokyklos ir daželio einamam remontui, vadovėliai, žemėlapiai, pratybos, planšetiniai kompiuteriai, iš Kokybės krepšelio lėšų nupirkta turto ir iš labdaros, paramos fondo finansuojamo valstybės lėšomis sporto projekto „Virbalio čempionai“ Nr. SRF-SII-2022-1-0694 nupirkta trumpalaikio turto .

Nemokamai gauta iš Vilkaviškio raj. savivaldybės ūkinio inventoriaus ir atsargų už 158,00 Eur.:

Maisto produktų (ikimokyklinio priešmokyklinio ugdymo grupių vaikų maitinimui) iš savivaldybės funkcijų ir spec. programų lėšų, kuro, atsarginių dalių (automobiliui, aplinkos priežiūrai), iš savivaldybės funkcijų ir kitų šaltinių lėšų, kanceliarinių prekių, valymo priemonių, santechnikos priemonių ūkinių prekių iš savivaldybės funkcijų ir kitų šaltinių lėšų, ugdymo priemonių iš valstybės lėšų (vadovėliai), nemokamai iš Vilkaviškio raj. savivaldybės gautų ūkinio inventoriaus *sunaudota ūkio veikloje už 115148,00 Eur.*

Atsargų likutis 2022 12 31 – atsarginės dalys, benzinas automobiliui, maisto produktai sudarė 1654,00 Eur.- maisto produktai (ikimokyklinio, priešmokyklinio ugdymo grupių vaikų maitinimui) -847,00 Eur., dyzelinio kuro automobilio – 617,00 Eur., atsarginės dalys automobilio – 190,00 Eur.

P10. Per vienerius metus gautinos finansavimo sumos

Per 2022 m. gautinų finansavimo sumų informacija pateikiama 17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ P10 priede nustatytą formą (gautinos sumos). Per vienerius metus gautinų sumų balansiniame likutyje pateikiama sukauptų atostoginių, sukauptų mokėtinų sumų įsiskolinimams mokėtinos sumos sudaro – 13151,00 Eur. Gautinų finansavimo sumų detali informacija pateikta 4 lentelėje.

4 lentelė. Gautinos finansavimo sumos

Eil. Nr.	Finansavimo šaltinis	Finansavimo sumų paskirtis	Valstybės funkcija	Programa	Suma
1	K	Atostogų rezervas, iš jų:	09.01.02.01.	01	10181,63
2	K	socialinio draudimo įmokos	09.01.02.01.	01	157,53
		Iš viso	09.01.02.01.	01	10181,63
3	K	Atostogų rezervas, iš jų:	09.02.01.01.	01	51430,10
4	K	socialinio draudimo įmokos	09.02.01.01.	01	744,96
		Iš viso	09.02.01.01.	01	51430,10
5	Z	Kitoms išlaidoms	09.01.01.01.	01	15726,31
6	Z	Atostogų rezervas, iš jų:	09.01.01.01.	01	5804,55
7	Z	socialinio draudimo įmokos	09.01.01.01.	01	82,99
		Iš viso	09.01.01.01.	01	21530,86
8	Z	Kitoms išlaidoms	09.02.01.01.	01	35063,31
9	Z	Atostogų rezervas, iš jų:	09.02.01.01.	01	12910,39
10	Z	socialinio draudimo įmokos	09.02.01.01.	01	192,70
		Iš viso	09.02.01.01.	01	47973,70
11	Z	Kitoms išlaidoms	09.06.01.01.	01	34,30
		Iš viso	09.06.01.01.	01	34,30

Už ikimokyklinio, priešmokyklinio grupių maitinimą ir ugdymą, darbuotojų maitinimą ataskaitinio laikotarpio gruodžio mėnesį priskaičiuota – 2542,00 Eur., gautinų likutis biudžeto išde nėra.

Vilkaviškio r. Viešajai bibliotekai gruodžio mėnesį priskaičiuota už komunalines paslaugas (vanduo, elektra, šildymas) 544,00 Eur.

Kitos gautinos finansavimo sumos (VMĮ likutis mėn. pabaigai FR-0572 perduotos 2022-12-31) – 7262,00 Eur.

P11. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus pateikiama 17-ojo standarto 8 priede (P11 pinigai ir jų ekvivalentai).

Pinigai ir pinigų ekvivalentai: 2022 01 01 pinigų likutis banke- 29938,00 Eur. Iš jų kitų šaltinių kitoms išlaidoms (2 proc.) – 4379,00 Eur. iš kitų šaltinių kitoms išlaidoms kelyje 1, 00 Eur . o Europos Sąjungos struktūrinių fondų sąskaitoje likutis- 25558,00 Eur , 2022 12 31 likutis 3055,00 Eur. Iš jų kitų šaltinių kitoms išlaidoms (2 proc.) – 1804,00 Eur. iš kitų šaltinių kitoms išlaidoms kelyje 1,00 Eur . o labdaros, paramos fondo finansuojamo valstybės lėšomis sporto projektas „Virbalio čempionai“ Nr. SRF-SIĮ-2022-1-0694 sąskaitoje likutis- 1250,00 Eur. Susidarė pinigų ir pinigų ekvivalentų sumažėjimas 26883,00 Eur. lyginant su ataskaitinio laikotarpio pradžia.

P12. Finansavimo sumos

Finansavimo sumos pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį pateikiami 20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“ 4 priede (P12 finansavimo sumos). Per ataskaitinį laikotarpį gauta asignavimų:

Specialioji tikslinė dotacija ugdymo poreikiams tenkinti – 857684,00 Eur.

Valstybės lėšos (sporto projektui) – 34295,00 Eur.

Valstybės lėšos (nemokamam maitinimui) – 42742,00 Eur.

Savivaldybės funkcijoms finansuoti – 583025,00 Eur.

Vaikų ir jaunimo projektai (savivaldybės lėšos) – 2600,00 Eur.

ES lėšos (karjeros specialisto projektui finansuoti) – 3582,00 Eur.

Gauta 2 proc. pajamų mokesčio paramos – 1728,00 Eur.

Gautos kitos įplaukos iš kitų šaltinių – 8087,00Eur.

Iš valstybės biudžeto finansavimo sumų *likutis* ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė – 132183,00 Eur. (P12 priedo 1 eilutė).

Iš savivaldybės biudžeto finansavimo sumų *likutis* ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė – 599783,00 Eur. (P12. Priedas 2 eilutė).

Iš ES lėšų finansavimo sumų *likutis* ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudaro 125817,00 Eur. (P12 priedas 3eilutė).

Iš kitų šaltinių kitoms išlaidoms kompensuoti finansavimo sumų *likutis* ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 1804,00 Eur. (20-ojo standarto 5 priedas 4 eilutė).

Vadovaujantis 6-ojoVSAFAS 25 punkto reikalavimais pateikiama informacija apie gautą ir panaudotą paramą. Informacija apie per ataskaitinį laikotarpį gautą finansinę ir nefinansinę paramą pateikiama aiškinamojo rašto 7 – jame priede. Informacija apie paramos panaudojimą per ataskaitinį laikotarpį pateikiame aiškinamojo rašto 8- jame priede.

P17. Trumpalaikiai įsipareigojimai

Ilgalaikių įsipareigojimų mokykla neturi. Informacija apie kai kurias trumpalaikes mokėtinas sumas pateikiama 17 – ojo standarto P17. priede. Tiekėjams mokėtinos sumos – 52102,00 Eur. (10 lentelė). Gražintų mokesčių ir gautų mokesčių permokų likutis laikotarpio pabaigoje (VMI suderinta VSAKIS 2022 12 31) – 7262,00 Eur. Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai – 70,00 Eur. Kitos sukauptos mokėtinos sumos – 105,00 Eur.

10 lentelė. Mokėtinų ir gautinų sumų įsiskolinimas tiekėjams

Eil. Nr.	Gavėjo (tiekėjo) pavadinimas	Įsipareigojimo suma (Eur)	Įsipareigojimo atsiradimo data	Mokėjimo terminas
1	2	3	4	5
1	UAB „Remyra“	909,05	2022-12-31	2023-01-31
2	UAB Medicinos namai šeimai“	20,00	2022-12-31	2023-01-31
3	VĮ Vilkaviškio ligoninė	34,80	2022-12-31	2023-01-31
4	UAB „In Medica“	30,00	2022-12-31	2023-01-31
5	UAB „Enefit“	1205,19	2022-12-31	2023-12-31
6	UAB „Energijos skirstymo operatorius“	1046,76	2022-12-31	2023-12-31
7	UAB „Vilkaviškio šilumos tinklai“ V.P.M.	15943,27	2022-11-30	2023-01-31
8	UAB „Vilkaviškio šilumos tinklai“ P.P.M.	32949,46	2022-11-30	2023-01-31
9	UAB „Antagutė“	34,61	2022-12-31	2023-01-31
10	UAB „Kautra“	34,30	2022-12-31	2023-01-31
	Iš viso	52207,44		

Ataskaitinio laikotarpio pabaigai trumpalaikiai įsipareigojimai 20,07 % didesni už 2021 metų pabaigos trumpalaikius įsipareigojimus. Tai nulėmė atostogų rezervo padidėjimas 10,55 %, nors ir reikšmingai ataskaitinio laikotarpio pabaigai kreditinis įsiskolinimas padidėjo 45,03 %. Informacija atsispindi aiškinamojo rašto priede P17.

P18. Grynasis turtas

Grynojo turto pokytis pagal 2022 metų gruodžio 31 d. duomenis pateiktas grynojo turto pokyčių ataskaitoje pagal 4 –ojo standarto P1 priedą:

Grynojo turto likutis atspindi ataskaitinių metų rezultatą. Ataskaitinio laikotarpio perviršis susidarė tarp priskaičiuoto už ikimokyklinio, priešmokyklinio ugdymo grupių vaikų maitinimo sąnaudas patirtas ataskaitiniu laikotarpiu. Praėjusio ataskaitinio laikotarpio perviršis (1754,00 Eur.) ir einamojo ataskaitinio laikotarpio perviršis (2926,00 Eur.) suma sudaro einamųjų metų perviršį – 4680,00 Eur.

VEIKLOS REZULTATŲ ATASKAITA

Pagrindinės veiklos pajamos

Pagrindinės veiklos pajamų pokytis, lyginant ataskaitinį laikotarpį ir praėjusį ataskaitinį laikotarpį padidėjo 49,09 %.

Pagrindinės veiklos finansavimo pajamos padidėjo 48,56 %.

Bendroje finansavimo pajamų sumoje pajamos ataskaitiniu laikotarpiu (praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu) sudaro:

- iš valstybės biudžeto 58,72 % (58,04 %);
- iš savivaldybės biudžeto 39,11 % (41,26%);

- iš ES lėšų 1,36 % (0,06%);
- iš kitų finansavimo šaltinių 0,81 % (0,28%).

Pagrindinės veiklos kitos pajamos padidėjo 81,86 %. Informacija apie pagrindinės veiklos kitas pajamas pateikiama P21 lentelėje.

Suteiktų paslaugų pajamas sudaro pajamos už mokamą maitinimą ikimokyklinio ir priešmokyklinio ugdymo grupėse, bei mokyklos mokinių ir darbuotojų maitinimą.

P02. Pagrindinės veiklos sąnaudos

Pagrindinės veiklos sąnaudos, lyginant ataskaitinį laikotarpį su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu, padidėjo - 48,33%. Didžiausią sąnaudų dalį (76,46%) sudaro darbo užmokestis ir socialinis draudimas. Šios sąnaudos padidėjo 41,47 % .Informacija apie darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudas pateikiama lentelėje (P22). Ilgalaikio nematerialaus turto amortizacijos ir materialaus turto nusidėvėjimo sąnaudas sudaro 3,37 % visų sąnaudų. Palyginus su praeitu ataskaitiniu laikotarpiu padidėjo 91,68 %. Komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos sudaro 8,96 % visų sąnaudų. Šios sąnaudos padidėjo 78,32 %.

Kvalifikacijos kėlimo sąnaudos sudaro 0,11 % visų sąnaudų, šios sąnaudos sumažėjo 49,68%. Transporto sąnaudos sudaro 46,00 % visų sąnaudų, šios sąnaudos padidėjo 208,42 %. Paprastojo remonto ir eksploatavimo sąnaudas sudaro 0,73 %, šios sąnaudos padidėjo 110,28 %.

Atsargų sąnaudos- tai suvartoto maisto produktų, kanceliarinių, higienos prekių, dezinfekavimo medžiagų ir priemonių įsigijimo sąnaudos. Šios sąnaudos sudaro 5,20 % nuo visų sąnaudų. Per ataskaitinį laikotarpį sunaudota atsargų savikaina padidėjo 96,64 %.

Kitų paslaugų sąnaudos- tai buhalterinės programos aptarnavimas, mokestis saugos tarnybai, elektros ūkio santechnikos priežiūros paslaugos, Vilkaviškio r. Virbalio pagrindinės mokyklos Pajevonio pagrindinio ugdymo skyriaus pagal sutartį maitinančios įstaigos UAB „Sotega“ patiekalų gamybos išlaidos (6 mėn. iki sutartus pabaigos), higienos, dezinfekcinės medžiagos, kitos paslaugos ir priemonės. Jos sudaro 0,90 % visų sąnaudų. Per ataskaitinį laikotarpį jos sumažėjo 2,90 %.

Socialinių išmokų sąnaudos – tai mokinių pavėžėjimas ir nemokamas mokinių maitinimas. Jos sudaro 3,77%. Per ataskaitinį laikotarpį jos padidėjo 63,35%, nes mokyklos mokiniai vežami į mokyklą ir atgal įstaigos mokykliniais autobusais visus metus.

Kitų paslaugų sąnaudos sudaro 0,04 % nuo visų sąnaudų.

Grynasis ataskaitinio laikotarpio perviršis lygus 2926,00 Eur. Įstaiga iš biudžeto pajamų lėšų yra įsigijusi ilgalaikio turto.

PINIGŲ SRAUTŲ ATASKAITA

Įplaukos

Per ataskaitinį laikotarpį įplaukos padidėjo 48,56%. Didžiausią dalį įplaukų sudaro finansavimo sumos kitoms išlaidoms ir atsargoms (95,61%), už suteiktas paslaugas iš pirkėjų 1,94% , už suteiktas paslaugas gautos sumos iš biudžeto 1,94%, gautos kitos įplaukos 0,51%. Iš valstybės biudžeto gauti asignavimai mokinio lėšoms, mokinio reikmėms, lėšos darbo užmokesčiui dėl MMA pakėlimo, lėšos darbuotojų darbo užmokesčio pakėlimui. Nacionalinio egzaminų centro lėšos valstybinių egzaminų darbų tikrinimui, socialiai remtinų mokinių nemokamam maitinimui, iš labdaros, paramos fondo valstybės lėšomis finansuojamas sporto projektas „Virbalio čempionai“ Nr. SRF-SIJ-2022-1-069.

Iš savivaldybės biudžeto gautos lėšos aplinkos darbuotojų darbo užmokesčiui, mokinių pavėžėjimui finansuoti ir vaikų vasaros poilsio stovyklų socializacijos programoms vykdyti.

Iš ES, užsienio valstybių ir taptautinių organizacijų gautos lėšos naudojamos mokinių ugdymo procesui gerinti “Kokybės krepšelis” .

Kitų šaltinių lėšos (1728,00 Eur.)- tai gauta parama iš VMI. Informacija apie per ataskaitinį laikotarpį gautą finansinę ir nefinansinę paramą pateikiama aiškinamojo rašto 7 – jame priede

Už suteiktas paslaugas – pagrindinio ugdymo, ikimokyklinio ir priešmokyklinio ugdymo grupių įplaukos už mokamą maitinimą (30986,00 Eur.) . Šios pajamos padidėjo 81,95% . Pagrindinės veiklos kitų pajamų padidėjimo priežastis maitinimas mokyklos mokinius ir darbuotojus mokyklos valgykloje bei maisto produktų kainų padidėjimas ir maisto porcijų kainų padidėjimas.

Įplaukos už suteiktas paslaugas iš biudžeto (30986,00 Eur.) – tai įplaukos, kurias įstaiga gavo iš biudžeto kaip įmokėtų į biudžetą savo pajamų įmokų dalį, skirtą biudžeto programoms vykdyti.

Kitos įplaukos (8087,00 Eur.) – tai sumos gautos kaip sąnaudų mažinimas.

Pervestos lėšos

Pervestos lėšos – tai surinktos įstaigos pajamos ir pervestos į savivaldybės biudžetą. Jas sudaro įplaukos už maisto produktus maitinant pagrindinio ugdymo, ikimokyklinių ir priešmokyklinių ugdymo grupių vaikus – 30986,00 Eur. Vilkaviškio rajono savivaldybės administracijai pervesta 15.00 Eur. už atsargų įsigyjimą (ikimokyklinio, priešmokyklinio dienynai)

P02. Išmokos

Pagrindinės veiklos pinigų išmokos padidėjo 49,47% .

Pagrindinės veiklos pinigų gautų skirtumas- tai skirtumas tarp įplaukų ir išmokų. Jie neigiami, nes įplaukų mažiau nei išmokų, kadangi metų pradžioje buvo likutis banko sąskaitoje.

Informacija apie pagrindinės veiklos sąnaudas bei pagrindinės veiklos išmokas pagal pagrindinės veiklos segmentus per ataskaitinį laikotarpį pateikiama P02 priede – 2022 m..

Informacija apie pagrindinės veiklos sąnaudas bei pagrindinės veiklos išmokas pagal pagrindinės veiklos segmentus per praėjusį ataskaitinį laikotarpį pateikiama P02 priede – 2021 m..

PRIDEDAMA:

P03. Nematerialiojo turto balansinės vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį.

P04. Ilgalaikio materialiojo turto vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį.

P08. Atsargų vertės pasikeitimas per ataskaitinį laikotarpį.

P10. Informacija per vienerius metus gautinos sumos.

P11. Informacija apie pinigus ir pinigų ekvivalentus.

P12. Finansavimo sumos pagal šaltinį, tikslinę paskirtį ir jų pokyčiai per ataskaitinį laikotarpį, bei finansavimo sumų likučiai.

P17. Informacija apie kai kurias trumpalaikes mokėtinas sumas.

P24. Informacija apie įsipareigojimų dalį, (įskaitant finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimus) eurais ir užsienio valiutomis.

P21. Kitos pagrindinės veiklos pajamos ir kitos pajamos.

P22. Darbo užmokesčio sąnaudos.

P02. 2022 m. informacija pagal veiklos segmentus.

P02. 2021 m. informacija pagal veiklos segmentus.

7 priedas – informacija apie per ataskaitinį laikotarpį gautą finansinę ir nefinansinę paramą.

8 priedas – informacija apie paramos panaudojimą per ataskaitinį laikotarpį.

Direktorius



Paulius Dausinas

Vyr. finansininkė



Vida Morkertienė